

Informacja dodatkowa

| | |
|-----------|---|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1 | nazwę jednostki |
| | Szkoła Podstawowa im. Aleksandra Majkowskiego |
| 1.2 | siedzibę jednostki |
| | w Nowej Karczmie |
| 1.3 | adres jednostki |
| | ul. Szkolna 4, 83-404 Nowa Karczma |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki |
| | Edukacja |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem |
| | 01.01.2023 – 31.12.2023 |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne |
| | Sprawozdanie jednostkowe |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |
| | 1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. |

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- a) Składniki majątku o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000 zł oraz o przewidywalnym okresie użytkowania powyżej 1 roku zalicza się do środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. W przypadku wartości niematerialnych i prawnych kwota ta wynosi również 10 000 zł. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania. Powyższa zasada dotycząca ewidencji środków trwałych o wartości poniżej 10 000 zł nie ma zastosowania dla składników majątku wymienionych w polityce rachunkowości, które podlegają pozabilansowej ewidencji ilościowej.
- b) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się również:
- Książki i inne zbiory biblioteczne;
 - Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;
 - Odzież i umundurowanie;
 - Meble i dywany;
 - Inwentarz żywy.
- c) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000 zł, jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 50%, prawa użytkowania wieczystego gruntów wg stawki 5%.
- d) Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.
- e) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
- f) Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do ceny zapasu.

| | |
|------------|---|
| 5. | inne informacje |
| | Nie dotyczy |
| II. | Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1. | szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia |
| | Załącznik - Zestawienie Nr 1 |
| 1.2. | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami |
| | Brak danych |
| 1.3. | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych |
| | Nie dotyczy |
| 1.4. | wartość gruntów użytkowanych wieczysto |
| | Nie dotyczy |
| 1.5. | wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu |
| | Nie dotyczy |
| 1.6. | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych |
| | Nie dotyczy |

| | |
|-------|--|
| 1.7. | dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych) |
| | Nie dotyczy |
| 1.8. | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym |
| | Nie dotyczy |
| 1.9. | podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: |
| a) | powyżej 1 roku do 3 lat |
| | Nie dotyczy |
| b) | powyżej 3 do 5 lat |
| | Nie dotyczy |
| c) | powyżej 5 lat |
| | Nie dotyczy |
| 1.10. | kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego |
| | Nie dotyczy |
| 1.11. | łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń |
| | Nie dotyczy |
| 1.12. | łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń |

| | |
|-------|---|
| | Nie dotyczy |
| 1.13. | wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie |
| | Nie dotyczy |
| 1.14. | łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie |
| | Nie dotyczy |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze |
| | 159 033,91 zł |
| 1.16. | inne informacje |
| | Brak |
| 2. | |
| 2.1. | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów |
| | Nie dotyczy |
| 2.2. | koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym |
| | Nie dotyczy |
| 2.3. | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie |
| | Nie dotyczy |
| 2.4. | informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych |
| | Nie dotyczy |
| 2.5. | inne informacje |

| | |
|----|--|
| | Brak |
| 3. | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki |
| | Brak |

Joanna Krefta

.....

(główny księgowy)

19.03.2024 r.

.....

(dzień, miesiąc, rok)

Andrzej Pollak

.....

(kierownik jednostki)

Zestawienie Nr 1

Główne składniki aktywów trwałych SP w Nowej Karczmie - stan na dzień 31.12.2023 r.

| L.p. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych | Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej | | | Ogółem zwiększenia (4+5+6) | Zmniejszenie wartości początkowej | | | Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (8+9+10) | Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11) | Umorzenie - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej | | | Ogółem zwiększenia (14+15+16) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18) | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej | |
|------|---|---|----------------------------------|-----------|-----------------|----------------------------|-----------------------------------|------------|------|---|--|--|----------------------------------|-----------------------------|-----------|-------------------------------|------------------------|---|--|--|
| | | | Aktualizacja | Przychody | Przemieszczenia | | Zbytek | Likwidacja | Inne | | | | Aktualizacja | Amortyzacja za rok obrotowy | Inne | | | | Stan na początek roku obrotowego (3-13) | stan na koniec roku obrotowego (12-19) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| 1 | WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE | 14 123,76 | | 3 600,00 | | 3 600,00 | | | | 0,00 | 17 723,76 | 14 123,76 | | | 3 600,00 | 3 600,00 | | 17 723,76 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | ŚRODKI TRWAŁE | 4 519 354,47 | 0,00 | 47 492,00 | 0,00 | 47 492,00 | 0,00 | 21 398,34 | 0,00 | 21 398,34 | 4 545 448,13 | 2 282 188,62 | 0,00 | 97 061,10 | 47 492,00 | 144 553,10 | 21 398,34 | 2 405 343,38 | 2 237 165,85 | 2 140 104,75 |
| 0) | Grunty | | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 | | | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1) | Budynki i lokale | 3 294 799,58 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 3 294 799,58 | 1 113 955,44 | | 82 279,75 | | 82 279,75 | | 1 196 235,19 | 2 180 844,14 | 2 098 564,39 |
| 2) | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 15 998,89 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 15 998,89 | 12 698,89 | | 275,00 | | 275,00 | | 12 973,89 | 3 300,00 | 3 025,00 |
| 3) | Kotły i maszyny energetyczne | | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 | | | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4) | Maszyny i urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania | 286 227,59 | | 29 800,00 | | 29 800,00 | | 15 988,40 | | 15 988,40 | 300 039,19 | 286 227,59 | | | 29 800,00 | 29 800,00 | 15 988,40 | 300 039,19 | 0,00 | 0,00 |
| 5) | Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne | 28 270,32 | | 349,00 | | 349,00 | | | | 0,00 | 28 619,32 | 12 250,46 | | 5 654,06 | 349,00 | 6 003,06 | | 18 253,52 | 16 019,86 | 10 365,80 |
| 6) | Urządzenia techniczne | 122 674,32 | | 6 000,00 | | 6 000,00 | | 758,98 | | 758,98 | 127 915,34 | 90 652,50 | | 5 336,97 | 6 000,00 | 11 336,97 | 758,98 | 101 230,49 | 32 021,82 | 26 684,85 |
| 7) | Środki transportu | | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 | | | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8) | Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane | 771 383,77 | | 11 343,00 | | 11 343,00 | | 4 650,96 | | 4 650,96 | 778 075,81 | 766 403,74 | | 3 515,32 | 11 343,00 | 14 858,32 | 4 650,96 | 776 611,10 | 4 980,03 | 1 464,71 |
| 3 | ZBIORY BIBLIOTECZNE | 50 239,14 | | 1 000,00 | | 1 000,00 | | 1 840,34 | | 1 840,34 | 49 398,80 | 50 239,14 | | | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 840,34 | 49 398,80 | 0,00 | 0,00 |

Joanna Krefta
.....
Główny księgowy

19.03.2024
.....
data

Andrzej Pollak
.....
Kierownik jednostki